



Kozármisleny Város Polgármesterétől

7761 Kozármisleny, Pécsi u. 124. Tel.: 72/570-914, fax: 72/570-916

E-mail: polgarmester@kozarmisleny.hu, <http://www.kozarmisleny.hu>

KMH/HIT-3/2021
Ügyiratszám: 427/2021

Tárgy: Az Önkormányzatok integritásának ellenőrzésével kapcsolatos észrevétel

Ügyintéző: dr. Halmos Barbara

Hiv. ikt. szám: EL-2942-5691/2021

Állami Számvevőszék

Domokos László elnök

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.

1052

Tisztelt Elnök Úr!

2020. január 31-én kelt levelükben (ikt. szám: AV-0161-004/2020) tájékoztattak, hogy az Állami Számvevőszék 2020. évi legfontosabb feladatai közé tartozik, hogy széles körű ellenőrzést végezzen az önkormányzatok körében arra vonatkozóan, hogy az önkormányzatok kialakították-e a törvény által megkövetelt szervezeti integritás alapvető kereteit, eszközeit. Levelükben azt is kifejtették, hogy az ellenőrzés célja nem a hibakeresés, hanem az, hogy az esetleges hiányosságok feltárásával a kellő pozitív változások mihamarabb elinduljanak, és fenntarthatóan működjenek.

2020. március 6-át követően adatbekérés keretében meg kellett küldenünk Önöknek a V0892 ellenőrzés-azonosítószámú- az önkormányzatok integritásának ellenőrzéséhez szükséges 2020. február 29-én hatályos szabályozásnak megfelelő dokumentumainkat a Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatalra és a hivatalhoz tartozó Kozármisleny Város Önkormányzatára vonatkozóan.

A dokumentumok feltöltését követően Önök csak az ellenőrzés megindításáról tájékoztattak, valamint együttműködést kértek az ellenőrzést vezetőkhöz (2020. november), de további hiánypótlás vagy jelzés, esetleg megkeresés ezek után nem érkezett hozzánk.

Így meglepődéssel vettem kézhez 2021. 02.01-jén az önkormányzat hivatali kapuján érkezett „az önkormányzatok integritás ellenőrzésének jelentését” Baranya megye önkormányzatainál



Kozármisleny Város Polgármesterétől

7761 Kozármisleny, Pécsi u. 124. Tel.: 72/570-914, fax: 72/570-916

E-mail: polgarmester@kozarmisleny.hu, <http://www.kozarmisleny>

és a „tanácsadói levél” elnevezésű dokumentumot mellékleteivel, melyek között szerepelt a „Kimutatás az ellenőrzés során feltárt, felülvizsgálandó területekről”.

Megdöbbenven vettem tudomásul, hogy Önök a települést integritás tekintetében a „3” kockázati csoportba sorolták, mint közepes korrupciós veszélyeztetettségű önkormányzatot. **A minősítéssel nem értek egyet és a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban az alábbi észrevételt teszem.**

Bár Önök azt állítják, hogy „a jelentés szervezetére és Önre vonatkozó megállapítást nem tartalmaz, ezért ehhez nem kapcsolódott 15 napos észrevételezés”, valamint, hogy az ellenőrzés során éltek figyelemfelhívással és lehetőséget adtak még 2020-ban az integritást biztosító feltételek megerősítésére- élni kívánok az Állami számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ász tv.) 29. § (2) bekezdése alapján az észrevételezési jogommal. Véleményem szerint a jelentés igen is tartalmaz önkormányzatunk tekintetében megállapítást, mely véleményem szerint megalapozatlan és vitatható.

Észrevételeink az alábbiak:

Az Ász tv. 24. § (1) bekezdése szerint „az ellenőrzésekkel szemben támasztott követelmények:

d) az ellenőrzések eredményeinek, a **megállapításoknak alátámasztottnak**, a következtetéseknek okszerűnek és megalapozottnak kell lenniük”

(4) Az Állami Számvevőszék megbízásából ellenőrzést végző személy felelős

a) az ellenőrzési feladatnak az ellenőrzési programban foglaltak szerinti végrehajtásáért,

b) azért, hogy az ellenőrzési program által meghatározott körben **minden lényeges ténymegállapításra, feltárássra és írásban rögzítésre kerüljön**,

c) a megállapítások helytállóságáért és azok adatszerű megalapozásáért.

(5) Az ellenőrzés vezetője felelős

a) az ellenőrzés előkészítéséért, az ellenőrzési feladatok összehangolásáért és eredményes lefolytatásáért,

b) a számvevők által írásba foglalt megállapítások és a rendelkezésére álló dokumentumok alapján az ellenőrzés tapasztalatait összegző jelentés tervezetének elkészítéséért,

c) az általa készített jelentéstervezet adatainak és **ténymegállapításainak valódiságáért és helytállóságáért.**”

1. Beküldött dokumentumok a 2020. február 29-én hatályban lévő dokumentumok voltak. Túlzónak tartom, hogy ezek időállapotából az egész évre vonatkozóan következtetéseket vontak le (Lsd. ellenőrzött időszak: 2020.), tekintettel arra, hogy nem győződtek meg arról, hogy ezek a dokumentumok esetleg az év során módosultak-e. Sajnos ezek aktualizálásáról mi sem tudtuk értesíteni Önöket kapcsolattartói adatok hiánya miatt. A megküldött dokumentumainkban a 2020. évi Magyar Államkincstár által lefolytatott átfogó ellenőrzésnek köszönhetően számos változás történt 2020. februárjához képest. (Lsd. Új Számveteli politika, Számlarend.)



Kozármisleny Város Polgármesterétől

7761 Kozármisleny, Pécsi u. 124. Tel.: 72/570-914, fax: 72/570-916

E-mail: polgarmester@kozarmisleny.hu, [http: www.kozarmisleny](http://www.kozarmisleny.hu)

Mindezek alapján nem értjük, hogy bizonyos önkormányzatoknak miért volt lehetőségük arra, hogy már az ellenőrzés ideje alatt javítsanak a szervezeti integritáson és erről Önöket értesítsék. Miért nem vették fel a többi hiányossággal küzdő önkormányzattal is a kapcsolatot?

2. Nem volt egyértelmű számunkra, hogy a megküldött dokumentumainknál jelzett hiba kód mit jelent. Mi volt az egyes dokumentumoknál az értékelési szempont tekintettel arra, hogy a jelezett hibák konkrétumot nem tartalmaznak, „téma” szerűek.

3. Sok esetben a jelezett hibát a tartalomjegyzék nem, de a szöveges rész tartalmazta. (Lsd. Számviteli politika. Jelentős-nem jelentős szabályozása)

4. Azt pedig végképp nem értjük, hogy hogy lehet az, hogy a kifogásolt dokumentumok esetében a három önkormányzat Közös Hivatala által készített Számviteli politika és számlarend három különböző értékelést/minősítést kapott a közös hivatalhoz tartozó 3 település vonatkozásában, miközben azok tartalma teljes mértékben megegyezett.

Konkrétan ugyanazt a dokumentumot Egerág Község Önkormányzatánál elfogadták, Kozármisleny Város Önkormányzatánál és a Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatalnál, valamint Kisherend Községnél kifogásolták.

Fentiek alapján kérjük észrevételeink megvizsgálását, mellyel kapcsolatban várjuk írásbeli válaszukat!

Kisherend, 2021.02.15.

Tisztelettel:


Dr. Biró Károly
Polgármester



Kozármisleny Város Jegyzőjétől

7761 Kozármisleny, Pécsi u. 124.

Tel.: Tel: 72/570-910, fax: 72/570-916

E-mail: jegyzo@kozarmisleny.hu, web: www.kozarmisleny.hu

Ügyiratszám: 427/2021

Tárgy: Az Önkormányzatok integritásának ellenőrzésével kapcsolatos észrevétel

Hiv. ikt. szám: EL-2942-5691/2021

Állami Számvevőszék

Domokos László elnök

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.

1052

Tisztelt Cím!

2020. január 31-én kelt levelükben (ikt. szám: AV-0161-004/2020) tájékoztattak, hogy az Állami Számvevőszék 2020. évi legfontosabb feladatai közé tartozik, hogy széles körű ellenőrzést végezzen az önkormányzatok körében arra vonatkozóan, hogy az önkormányzatok kialakították-e a törvény által megkövetelt szervezeti integritás alapvető kereteit, eszközeit. Levelükben azt is kifejtették, hogy az ellenőrzés célja nem a hibakeresés, hanem az, hogy az esetleges hiányosságok feltárásával a kellő pozitív változások mihamarabb elinduljanak, és fenntarthatóan működjenek.

Ezt követően csak 2020. augusztusában adatbekérés keretében meg kellett küldenünk Önöknek a V0892 ellenőrzés-azonosítószámú- az önkormányzatok integritásának ellenőrzéséhez szükséges 2020. február 29-én hatályos szabályozásnak megfelelő dokumentumainkat az önkormányzati hivatalra és a hivatalhoz tartozó Kozármisleny Város Önkormányzatára vonatkozóan.

A dokumentumok megküldését (2020. augusztus 27.) követően Önök csak az ellenőrzés megindításáról tájékoztattak, valamint együttműködést kértek az ellenőrzést vezetőkkal (2020. november 2), de további hiánypótlás vagy jelzés ezek után nem érkezett.

2021. 02.01-jén az önkormányzat hivatali kapuján érkezett „az önkormányzatok integritás ellenőrzésének jelentését” Baranya megye önkormányzatainál és a „tanácsadói levél” elnevezésű dokumentumot mellékleteivel, melyek között szerepelt a „Kimutatás az ellenőrzés során feltárt, felülvizsgálandó területekről”.

Önök jelentésükben Kozármisleny Város Önkormányzatát és a Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal integritás tekintetében az „3” kockázati csoportba sorolták, mint közepes korrupciós veszélyeztetettségű önkormányzatot és hivatalt. **A jelentésben**



Kozármisleny Város Jegyzőjétől

7761 Kozármisleny, Pécsi u. 124.

Tel.: Tel: 72/570-910, fax: 72/570-916

E-mail: jegyzo@kozarmisleny.hu, web: www.kozarmisleny.hu

foglaltakkal a Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében észrevételt kívánok tenni.

Bár Önök azt állítják, hogy „a jelentés szervezetére és Önre vonatkozó megállapítást nem tartalmaz, ezért ehhez nem kapcsolódott 15 napos észrevételezés”, valamint, hogy az ellenőrzés során éltek figyelemfelhívással és lehetőséget adtak még 2020-ban az integritást biztosító feltételek megerősítésére- élni kívánok az Állami számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ász tv.) 29. § (2) bekezdése alapján az észrevételezési jogommal. Véleményem szerint a jelentés igen is tartalmaz a Hivatal tekintetében megállapítást, mely véleményem szerint nem kellően megalapozott.

Az Ász tv. 24. § (1) bekezdése szerint „az ellenőrzésekkel szemben támasztott követelmények:

d) az ellenőrzések eredményeinek, a megállapításoknak alátámasztottnak, a következtetéseknek okszerűnek és megalapozottnak kell lenniük”

(5) Az ellenőrzés vezetője felelős

a) az ellenőrzés előkészítéséért, az ellenőrzési feladatok összehangolásáért és eredményes lefolytatásáért,

b) a számvevők által írásba foglalt megállapítások és a rendelkezésére álló dokumentumok alapján az ellenőrzés tapasztalatait összegző jelentés tervezetének elkészítéséért,

c) az általa készített jelentéstervezet adatainak és ténymegállapításainak valóságáért és helyállóságáért.”

Észrevételeim az alábbiak:

1. Beküldött dokumentumok a 2020. február 29-én hatályban lévő dokumentumok voltak. Túlzónak tartom, hogy ezek időállapotából **az egész évre vonatkozóan következtetéseket vontak le (Lsd. ellenőrzött időszak: 2020.)**, tekintettel arra, hogy nem győződtek meg arról, hogy ezek a dokumentumok esetleg az év során módosultak-e. Sajnos ezek aktualizálásáról mi sem tudtuk értesíteni Önöket kapcsolattartói adatok hiánya miatt. A megküldött dokumentumainkban a 2020. évi Magyar Államkincstár által lefolytatott átfogó ellenőrzésnek köszönhetően számos változás történt 2020. februárjához képest. (Lsd. Új Számviteli politika, Számlarend)

2. A vezetői nyilatkozattal kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom:

Ezt a nyilatkozatot a 2019. évre vonatkozóan a 2020. január 1-től kinevezett jegyző tudta megtenni tekintettel arra, hogy a Bkr. 11. § (4) bekezdése alapján az erre kötelezett távozó vezető ezt nem tette meg.

3. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjében jelzett hibát a tartalomjegyzék nem, de a szöveges rész tartalmazta.

4. A számviteli politikával kapcsolatban kifogásolt hiányosságokat a 2020. novemberi módosításban már orvosoltuk. (mellékelem)



Kozármisleny Város Jegyzőjétől

7761 Kozármisleny, Pécsi u. 124.

Tel.: Tel: 72/570-910, fax: 72/570-916

E-mail: jegyzo@kozarmisleny.hu, web: www.kozarmisleny.hu

Sajnos azt viszont a korábban beküldött dokumentumokkal kapcsolatban nem értjük, hogy lehet az, hogy a Közös Hivatal által készített Számviteli politika és számlarend három különböző értékelést/minősítést kapott a közös hivatalhoz tartozó 3 település vonatkozásában.

Konkrétan ugyanazt a dokumentumot Egerág Község Önkormányzatánál elfogadták, Kozármisleny Város Önkormányzatánál és a Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatalnál, valamint Kisherend Községnél kifogásolták.

Fentiek alapján kérem észrevételeink megvizsgálását, és szükség szerint a jelentés esetleges módosítását!

Segítő együttműködésüket előre is köszönöm!

Kozármisleny, 2021.02.08.

Tisztelettel:

Dr Halmos Barbara

Jegyző



